

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium  
Uzdrowskiego „Bristol” Ministerstwa Spraw Wewnętrznych  
i Administracji w Kudowie-Zdroju**

sporządzony w dniu 30.05.2023r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o  
działalności leczniczej

## **1. WSTĘP**

Zakład zakończył rok 2022 zyskiem, zys został również osiągnięty na poziomie podstawowej działalności operacyjnej.

Po okresie epidemii COVID-19, w roku 2022 po raz pierwszy zakład funkcjonował bez przestojów. W 2022r. przeciętne wykorzystanie bazy hotelowej wynosiło 91,5% i nadal było niższe od poziomu sprzed epidemii, gdzie wykorzystanie bazy noclegowej kształtowało się na poziomie około 95%.

Podobnie jak w latach poprzednich, w 2022r. udało się utrzymać na dobrym poziomie płynność finansową, co umożliwiło zakładowi kontynuowanie działalności i regulowanie na bieżąco wszystkich swoich zobowiązań.

W 2022r. zakład zrealizował zaplanowane inwestycje, większość nakładów przeznaczona była na zadanie polegające na przebudowie instalacji wodnej i kanalizacji w budynku. Inwestycje zostały sfinansowane w około 80% z dotacji celowych otrzymanych od podmiotu tworzącego.

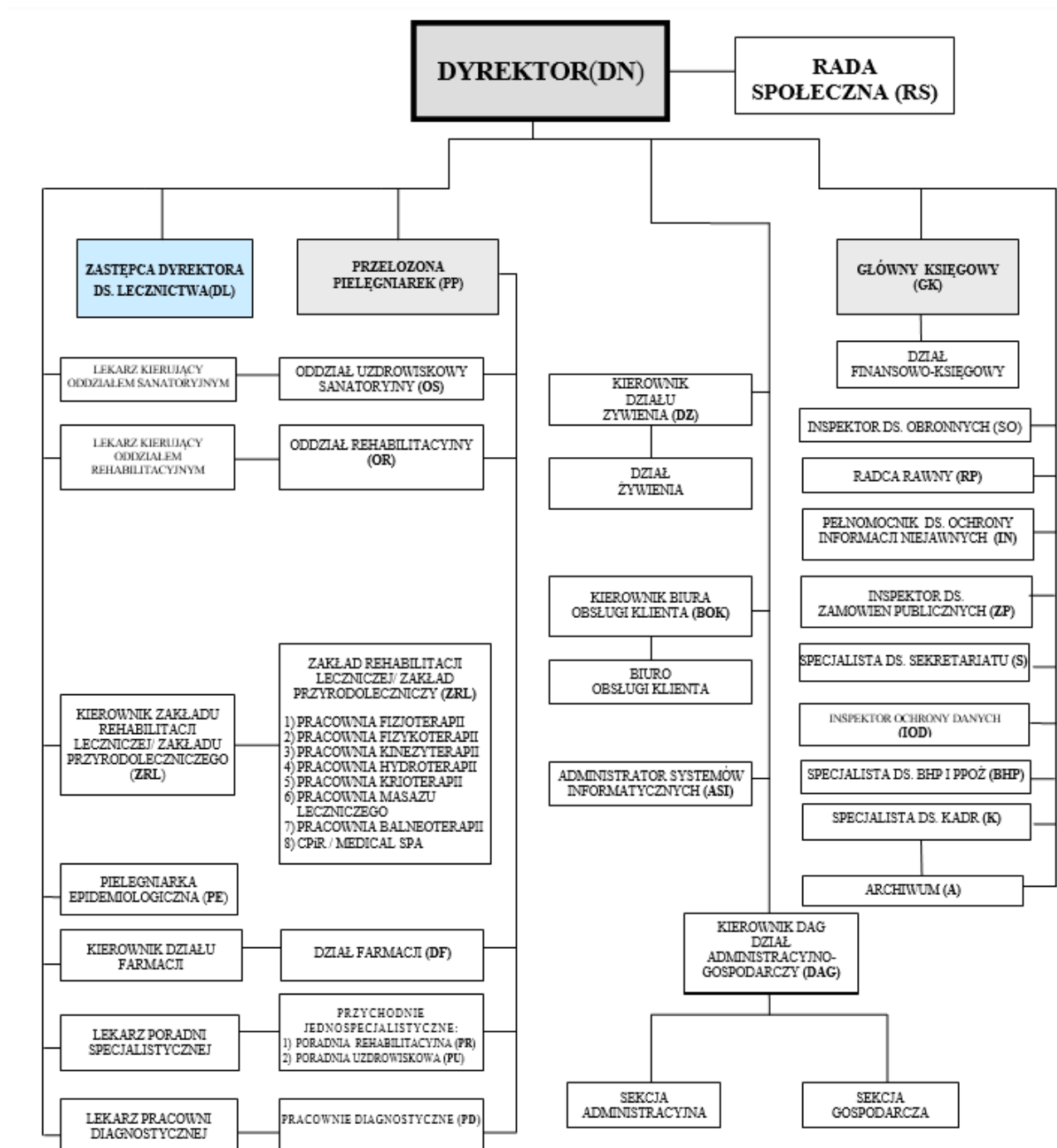
## **2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SANATORIUM w 2022 r.**

Struktura organizacyjna SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju oparta jest o komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska. Strukturę organizacyjną reguluje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2016 Dyrektora SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSW w Kudowie-Zdroju z dnia 24 lutego 2016r. Od tego czasu regulamin był wielokrotnie zmieniany w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawnych i potrzeb zakładu.

Od początku 2022r. nastąpiły istotne zmiany w strukturze organizacyjnej zakładu, a mianowicie zamknięty został Oddział Szpitalny Uzdrowskiej Rehabilitacji dla Dorosłych liczący 27 łóżek oraz przestała funkcjonować Pracownia USG.

W przypadku oddziału szpitalnego, przyczyną rezygnacji z prowadzenia tej działalności była niska dynamika wzrostu cen za świadczenia w porównaniu do innych produktów sprzedawanych przez zakład oraz małe zapotrzebowanie na rehabilitację uzdrowską w szpitalu uzdrowskim. Po likwidacji oddziału zwiększona została liczba łóżek na Oddziale Uzdrowskim Sanatoryjnym. Na świadczenia realizowane na tym oddziale występuje duże zapotrzebowanie i zwiększenie liczby łóżek przyczyniło się do większej dostępności tych świadczeń. Dodatkowo likwidacja oddziału szpitalnego przyczyniła się do obniżenia kosztów funkcjonowanie zakładu, ponieważ przy realizacji pozostałych świadczeń nie jest wymagana całodobowa opieka lekarska w obiekcie tylko dyżur lekarza pod telefonem na wezwanie pielęgniarki. Istotną przesłanką do likwidacji oddziału szpitalnego był również problem z obsadą kadry medycznej, zwłaszcza lekarskiej.

Pracownia USG została zlikwidowana, ponieważ brak było lekarza o wymaganych kwalifikacjach w zakresie wykonywania i interpretacji badań USG oraz zakład nie dysponował potrzebnym sprzętem do wykonywania tych badań. Na posiadany aparat USG minął 10 letni okres ważności ustalony przez producenta. Poniżej przedstawiony został schemat organizacyjny zakładu.



**Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.**

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka laboratoryjna, konsultacje specjalistyczne	Specjalistyczne Centrum Medyczne S.A., 57-320 Polanica-Zdrój, ul. Jana Pawła II 2
Transport Medyczny	Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłodzku, 57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a
Ochrona mienia	Prywatna Agencja Ochrony Quest Monika Łacina Biskup, 55-220 Jelcz-Laskowice, Al. Wolności 7a/6
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych s.c. R. Czelnik, P. Czelnik, 53-300 Kłodzko, ul. Kościuszki 10/2
Obsługa BHP i PPOŻ	Zakład Napraw i Regeneracji Podręcznego Sprzętu Gaśniczego, Usługi z Zakresu BHP Janusz Kosior, 57-500 Bystrzyca Kłodzka, ul. Osiedlowa 15/5
Ochrona danych osobowych	Beata Hrycej, Kłodzko
Obsługa informatyczna	Softor.pl Sp. z o.o., 87-720 Ciechocinek, ul. Bema 25

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

**Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu**

W 2022r. nie wystąpiły żadne zakłócenia w funkcjonowaniu zakładu w związku z korzystaniem z outsourcingu. Z podmiotami świadczącymi usługi zakład zawarł umowy, w których określone zostały warunki współpracy. W najbliższym roku nie przewiduje się istotnych zmian w zakresie korzystania z usług obcych.

### 3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
			stan na dzień 31.12.2021 r.					stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	52	28	24	28,0	0	46	28	18	28,0	0	-6	0	-6	0,0	0
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	13	2	11	2,0	0	11	2	9	2,0	0	-2	0	-2	0,0	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	18	9	9	9,0	0	15	9	6	9,0	0	-3	0	-3	0,0	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	8	8	0	8,0	0	9	9	0	9,0	0	1	1	0	1,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	13	9	4	9,0	0	11	8	3	8,0	0	-2	-1	-1	-1,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	23	22	1	22,0	0	23	22	1	22,0	0	0	0	0	0,0	0
1	Administracyjni	16	15	1	15,0	0	16	15	1	15,0	0	0	0	0	0,0	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	2	2	0	2,0	0	2	2	0	2,0	0	0	0	0	0,0	0
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	36	32	4	32	0	39	30	9	30	0	3	-2	5	-2,0	0
1	Żywnienie	19	16	3	16,0	0	22	17	5	17,0	0	3	1	2	1,0	0
2	Sprzątanie	12	11	1	11,0	0	12	9	3	9,0	0	0	-2	2	-2,0	0
3	Ochrona	5	5	0	5,0	0	5	4	1	4,0	0	0	-1	1	-1,0	0
IV.	Ogółem	111	82	29	82,0	0	108	80	28	80,0	0	-3	-2	-1	-2,0	0

#### Ocena stanu zatrudnienia

1) Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2022r.

- umowa o pracę 80 / 80 etatu, w tym:

- a) 4 osoby na urlopie macierzyńskim / rodzicielskim,
- b) na umowach cywilnoprawnych 19 osób,
- c) liczba lekarzy zatrudnionych na kontrakt ( na udzielanie świadczeń zdrowotnych)- 9.

2) W chwili obecnej stan zatrudnienia pracowników ekonomicznych, administracyjnych, technicznych odpowiada potrzebom jednostki. Wielkość obsady kadrowej dostosowana jest do zapotrzebowania na pracę w danym dziale.

3) Zabezpieczono również obsadę pracowników medycznych wykonujących zabiegi

w Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej.

- 4) W dalszym ciągu największa fluktuacja pracowników odnotowana została w Dziale Żywienia. Wielkość zatrudnienia w tym dziale zależy będzie od wielkości obsługiwanych kuracjuszy.
- 5) Najwięcej problemów występuje z obsadą pracowników medycznych, w szczególności z kadrą lekarską. Od roku 2019 brak ofert chętnych do pracy na etat, na stanowisko lekarza. Ponadto z roku na rok zmniejsza się dostępność i dyspozycyjność lekarzy kontraktowych do zabezpieczenia opieki medycznej.

### **Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025**

Głównym celem polityki kadrowej w sanatorium na lata 2023 - 2025 jest stabilizacja zatrudnienia obecnego personelu na takim poziomie jak jest obecnie a także zatrzymanie fluktuacji pracowników w przyszłości.

- STANOWISKA ADMINISTRACYJNE/ SAMODZIELNE / KSIĘGOWOŚĆ – BEZ ZMIAN – 10 ETATÓW
- ZRL – planowane zatrudnienie na zastępstwo pracownika – fizjoterapeuty, powyższe spowodowane jest absencją 3 pracowników, którzy przebywają na urloпах macierzyńskich.

W trosce o jakość usług (realizowanych na podstawie kontraktów z NFZ oraz obsługę kuracjuszy komercyjnych) rekomendujemy utrzymanie obecnego zatrudnienia w ZRL na stałe, na poziomie 19 ETATÓW

- SALOWE – BEZ ZMIAN

Zatrudnienie na dotychczasowym poziomie. – 8 ETATÓW

- PION MEDYCZNY – ZWIĘKSZENIE ZATRUDNIENIA O 1 ETAT

Obecnie stan zatrudnienia wynosi 2 ETATY.

W przypadku zapotrzebowania na usługi medyczne, planowane jest zatrudnienie dodatkowo 1 lekarza specjalisty na stanowisko Ordynatora oddziału. Oferta na w/w stanowisko jest dostępna na stronie sanatorium od roku 2018.

- PIEŁĘGNIARKI – BEZ ZMIAN

Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 9 ETATÓW.

- BOK – BEZ ZMIAN

Bez zmian. Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 4 ETATY

- DAG – BEZ ZMIAN U

Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia – 8 ETATÓW

- DZIAŁ ŻYWIENIA – BEZ ZMIAN

Utrzymanie zatrudnienia na poziomie 20 ETATÓW.

Przewidywany stan zatrudnienia na lata 2023 - 2025

Stan zatrudnienia 31.12.2023r. 82 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2024r. 81 etaty

Stan zatrudnienia 31.12.2025r. 80 etaty

## 4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

### 4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim we Wrocławiu Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami, w tym: jednostkami podległymi Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz biurami podróży. Sanatorium sprzedaje również usługi medyczne osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie dwóch oddziałów, a mianowicie: Oddziału Uzdrowskiego Sanatoryjnego, Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Poza tym, w sanatorium funkcjonuje Zakład Rehabilitacji Leczniczej oraz dwie poradnie: Poradnia Rehabilitacyjna i Poradnia Uzdrowska.

**Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021 - 2022 oraz plan na 2023 r.**

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
Uzdrowska rehabilitacja w szpitalu uzdrowskim	979 240,71	0,00		12,34	0,00	0	0		0
Uzdrowskie leczenie sanatoryjne	5 711 271,53	7 376 294,52	9 209 117,82	72,00	82,38	84,22	129,15	124,85	161,24
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	1 179 488,37	1 481 968,98	1 628 422,07	14,87	16,55	14,89	125,65	109,88	138,06
Rehabilitacja ambulatoryjna	62 699,92	95 514,87	97 438,77	0,79	1,07	0,89	152,34	102,01	155,40
<b>RAZEM</b>	<b>7 932 700,53</b>	<b>8 953 778,37</b>	<b>10 934 978,66</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100</b>	<b>112,87</b>	<b>122,13</b>	<b>137,85</b>

**Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ**

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
Uzdrowiskowe leczenie sanatoryjne		407 379,17
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	36 317,36	
Rehabilitacja ambulatoryjna	396,64	
RAZEM	36 714,00	407 379,17

**Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania**

W 2022r. nie wystąpiły nadwykonania, kwoty wykazane w tabeli dotyczą realizacji kontraktu z lat poprzednich, w związku z niewykonaniem świadczeń w okresach postoju spowodowanych epidemią COVID-19.

Niedowykonania dotyczą niedojazdów pacjentów na turnusy sanatoryjne. Niedowykonania w uzdrowiskowym leczeniu sanatoryjnym, w 2022r. stanowiły 5,5% kontraktu.

**Ocena wysokości umów zawartych z NFZ**

Wykorzystanie bazy łóżkowej w 2022r. wyniosło 91,5%, było niższe od poziomu sprzed epidemii COVID-19, gdzie wykorzystanie bazy kształtowało się na poziomie około 95%. W 2022r. baza łóżkowa nie była wykorzystana głównie w związku z niedojazdami pacjentów na turnusy sanatoryjne.

Biorąc pod uwagę bazę łóżkową sanatorium, kontrakt na świadczenia uzdrowiskowe jest na optymalnym poziomie, pod warunkiem, że skala niedojazdów pacjentów na leczenie sanatoryjne znacznie się zmniejszy.

W przypadku rehabilitacji baza lecznicza nie jest wykorzystana, kontrakt z NFZ zabezpiecza wykorzystanie około 20 łóżek, natomiast oddział liczy 26 łóżek. Sanatorium jednak nie ubiega się o zwiększenie kontraktu na rehabilitację, ponieważ wycena świadczeń jest na niskim poziomie, który nie zapewnia pokrycia nawet kosztów bezpośrednich wykonywanych świadczeń.



### Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Istotnym problemem dla sanatorium są niedojazdy pacjentów na turnusy, z tego tytułu przychody ze sprzedaży w 2022r. były niższe o około 407 tys. zł. W związku z tym, że informacje o niedojechaniu pacjenta na leczenie sanatorium otrzymuje w krótkim terminie przed rozpoczęciem turnusu, nie jest w stanie wykorzystać na inne cele posiadanego potencjału.

Kolejnym problemem jest niska wycena świadczeń rehabilitacji leczniczej stacjonarnej, jak również ambulatoryjnej. Wycena tych świadczeń jest na tak niskim poziomie, że przychody nie pokrywają kosztów bezpośrednich ponoszonych na oddziałach. Potrzeby na rynku lokalnym, zwłaszcza w zakresie rehabilitacji ambulatoryjnej są duże, średni czas oczekiwania na leczenie w sanatorium wynosi 6 miesięcy.

## 4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego „Bristol” MSWiA w Kudowie-Zdroju zlokalizowanych w Kudowie-Zdroju. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

**Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)**

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1.	Oddział Szpitalny Uzdrowskiej Rehabilitacji dla Dorosłych	27	0	0	0	0
2.	Oddział Uzdrowski Sanatoryjny	165	192	192	192	192
3.	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	26	26	26	26	26
<b>Ogółem</b>		218	218	218	218	218

**Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.**

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Uzdrawiskowy Sanatoryjny	7 376 294,52	6 968 915,35	0	94%	78,89	59,72
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 481 968,98	1 518 286,34	0	102%	74,75	58,8
Podsumowanie	8 858 263,50	8 487 201,69	0	96%	x	x

**Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.**

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Przychody ze sprzedaży usług uzdrawiskowego leczenia sanatoryjnego	8 352 259,75	8 338 523,27	13 736,48
Przychody ze sprzedaży rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych	1 553 229,78	1 835 089,85	-281 860,07
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	96 776,34	152 077,35	-55 301,01
Razem NFZ:	10 002 265,87	10 325 690,47	-323 424,60
Sprzedaż usług do MSWIA	172 531,00	156 512,51	16 018,49
Przychody ze sprzedaży usług uzdrawiskowego leczenia sanatoryjnego	1 283 388,45	1 147 070,34	136 318,11
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej stacjonarnej	55 882,95	73 493,75	-17 610,80
Przychody ze sprzedaży usług rehabilitacji leczniczej ambulatoryjnej	68 711,00	65 329,54	3 381,46
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług leczniczych	2 613,00	2 470,98	142,02
Przychody ze sprzedaży usług hotelowych	799 105,24	488 449,43	310 655,81
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	13 069,81	9 558,78	3 511,03
Razem komercja:	2 222 770,45	1 786 372,82	436 397,63
Ogółem:	12 397 567,32	12 268 575,80	128 991,52

#### 4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Rehabilitacyjna	96 776,34	96 776,34	152 077,35	-55 301,01	0	0
Poradnia Uzdrawiskowa	68 711,00	0,00	65 329,54	3 381,46	0	212

#### Ocena funkcjonowania poradni

Sanatorium nie posiada kontraktu z NFZ na świadczenia poradni rehabilitacyjnej, a jedynie na zabiegi fizjoterapeutyczne. W 2022r. kontrakt na te świadczenia był wyższy o 52% w porównaniu do roku poprzedniego, natomiast nadal na niskim poziomie pozostawała cena za punkt rozliczeniowy. Pomimo wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych i wysokiej inflacji cena za świadczenie wzrosła tylko o 5%. Bariery ubiegania się o zwiększenie kontraktu na rehabilitację leczniczą jest niska wycena tego świadczenia przez NFZ.

### 5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025

W najbliższych latach zakład nie planuje zmiany profilu działalności. Działalność lecznicza stacjonarna będzie prowadzone na dwóch oddziałach: Oddziale Uzdrawiskowym Sanatoryjnym oraz Oddziale Rehabilitacji Uzdrawiskowej.

Ze względu na duże potrzeby rynku lokalnego Zakład Rehabilitacji Leczniczej nadal będzie realizował kontrakt z NFZ na leczenie ambulatoryjne.

Zakład posiada niewykorzystaną bazę noclegową na oddziale rehabilitacji, natomiast wzrost kontraktu z NFZ determinuje niska wycena świadczeń, która nie pokrywa nawet kosztów bezpośrednich ponoszonych przez zakład.

Na lata 2023-2025 wykorzystanie bazy noclegowej, przy uwzględnieniu dotychczasowych kontraktów z NFZ, zaplanowane zostało na poziomie 95-96%., dlatego dalsze zwiększenie wolumenu świadczeń dla NFZ jest już ograniczone.

W najbliższych latach zakład będzie koncentrował się na poprawie jakości świadczeń, poprzez szkolenia kadry, zakup nowych urządzeń do rehabilitacji oraz dalszą poprawę warunków bytowych pacjentów.

## 6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

**Tabela nr 9 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku**

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
<b>Inwestycje budowlane</b>						
1.	Przebudowa wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej wody użytkowej i instalacji kanalizacji sanitarnej z wykonaniem układu dezynfekcji obiegu ciepłej wody i przebudową rezerwowego zbiornika wody w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju	1 881	1 875	1 700		175
2.	Wykonanie dokumentacji projektowej z przedmiarami, kosztorysami i STWiOR dla zadania pn.: Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju, ul. Okrzei 1.	138	138			138
3.	Przebudowa ośmiu pokoi, części wspólnych i komunikacji oraz tarasu z dostosowaniem do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych do rehabilitacji leczniczej w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe BRISTOL MSWiA w Kudowie Zdroju	156	156	119		37
4.	Adaptacja pomieszczenia na serwerownię w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe Bristol MSWiA w Kudowie Zdroju	385	385	333		52
5.	Adaptacja pomieszczenia na serwerownię w budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe Bristol MSWiA w Kudowie Zdroju ( zakup agregatu prądotwórczego)	259	259	220		39
6.	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa przebudowa apartamentu 212		9			9
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>2 819</b>	<b>2 822</b>	<b>2 372</b>	<b>0</b>	<b>450</b>
<b>Razem: zakupy inwestycyjne</b>		<b>217</b>	<b>226</b>	<b>40</b>		<b>186</b>

**Tabela nr 10 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023 - 2025 (w tys. zł)**

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju ul. Okrzei 1.	11 498	6 865	4 632	0	2023-05-15 do 2024-11-30	Celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku Sanatorium oraz uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego zatwierdzonego przez NFOŚiGW w ramach naboru wniosków o dofinansowanie inwestycji do programu priorytetowego „Budownictwo energooszczędne. Część 1) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie”.
2	Przebudowa wnętrz wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym : Etap I.	2 483	2 185	0	298	2025-03-01 do 2025-06-30	Realizacja inwestycji przyczyni się do poprawy warunków bezpieczeństwa pożarowego, co pozwoli na dalszy rozwój w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i pozyskiwaniu nowych kontraktów na świadczenia.
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>13 980</b>	<b>9 050</b>	<b>4 632</b>	<b>298</b>		

W roku bieżącym i następnym będzie realizowana inwestycja pn. „Termomodernizacja budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju”. Celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku Sanatorium oraz uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego zatwierdzonego przez NFOŚiGW w ramach naboru wniosków o dofinansowanie inwestycji do programu priorytetowego „Budownictwo energooszczędne. Część 1) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie”. Realizacja inwestycji przyczyni się do uzyskania zakładanego efektu ekologicznego w postaci :

- wytworzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych w ilości 73.88 MWh/rok;
- wytworzenia energii cieplnej ze źródeł odnawialnych w ilości 475.86 GJ/rok;
- zmniejszenia zużycia energii pierwotnej w budynku (CI) : 4031.5 GJ/rok;
- zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> w ilości 203.8 Mg/rok.

Inwestycja nie ma charakteru przychodowego, jednak uzyskanie zakładanego efektu ekologicznego wpłynie bezpośrednio na zmniejszenie kosztów eksploatacji Sanatorium o kwotę ok. 181 tys. zł/rok, tj. zmniejszenie obecnych kosztów eksploatacji o ok. 35,5%.

W roku 2025 i w latach następnych planowana jest realizacja inwestycji pn. „Przebudowa wnętrza wspólnych i komunikacji budynku SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego "BRISTOL" MSWiA w Kudowie-Zdroju z dostosowaniem do wymagań wynikających z Ekspertyzy p-poż i zgodnych z zatwierdzonym projektem budowlanym”. W ramach inwestycji zostanie wykonana przebudowa wnętrza wspólnych i komunikacji budynku w celu ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego. Prace inwestycyjne zostaną wykonane w oparciu o wielobranżowy projekt budowlany przebudowy części pomieszczeń wspólnych i komunikacji budynku Sanatorium z projektem przebudowy instalacji elektrycznych i niskoprądowych, dostosowujących budynek do zaleceń ekspertyzy technicznej warunków bezpieczeństwa pożarowego budynku i postanowień Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP we Wrocławiu. Realizacja dostosowania obiektu do obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego pozwoli na podjęcie starań o zakontraktowanie świadczeń zdrowotnych na ponad 200 łóżek (stosownie do § 28 ust.1, pkt 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów). Do tej pory liczba ta była ograniczona do 200 łóżek. Dzięki inwestycji poprawi się organizacja i bezpieczeństwo ewentualnej ewakuacji pacjentów, w tym także osób niepełnosprawnych poprzez zastosowanie rozwiązań przewidzianych w ekspertyzie technicznej warunków bezpieczeństwa pożarowego budynku. Efektem rzeczowym planowanej inwestycji będzie wyposażenie budynku Sanatorium w nowoczesne instalacje PPOŻ, niskoprądowe i elektryczne spełniające wymagania norm, właściwa organizacja architektoniczna i budowlana pod kątem spełnienia zapisów w przepisach prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz poprawa wizerunku i wrażenia estetycznego wnętrza wspólnych i komunikacji budynku.

## **7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA**

### **Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

Rok 2022r. był pierwszym okresem od wystąpienia epidemii COVID- 19, w którym zakład prowadził swoją działalność bez obligatoryjnych postojów. W związku z tym poziom wykorzystania bazy i przychody ze sprzedaży zbliżyły się do wielkości osiąganych w latach przez epidemią. Przy zrealizowanym poziomie sprzedaży, zakład osiągnął zyski na poziomie działalności operacyjnej i na wyniku netto. Dobre wyniki ekonomiczne wpłynęły na dalszą poprawę sytuacji finansowej i zwiększenie zasobów środków pieniężnych, które zakład mógł przeznaczyć na działalność inwestycyjną.

Na poziom kosztów w 2022r. istotny wpływ miała inflacja, zwłaszcza wzrost cen artykułów żywnościowych. Sanatorium natomiast nie poniosło dodatkowych kosztów wzrostu cen energii elektrycznej i gazu, jaki miał miejsce na rynku w 2022r., ponieważ jeszcze obowiązywały umowy na dostawy mediów zawarte w latach poprzednich.

Wzrost cen materiałów i usług oraz kosztów wynagrodzeń w znacznym stopniu był zrekompensowany przez wzrost cen na sprzedawane produkty, zwłaszcza na świadczenia realizowane dla NFZ.

W 2022r. poza podstawową działalnością, zakład realizował zadania inwestycyjne, które miały na celu poprawę infrastruktury oraz jakości świadczonych dla pacjentów usług leczniczych. Znaczna część zadań inwestycyjnych dotyczących modernizacji obiektu jak i zakupu sprzętu medycznego została sfinansowana z dotacji przyznanych przez MSWiA.

#### **7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.**

Zakład zakończył rok 2022r. zyskiem w kwocie 858,1 tys. zł, na poziomie podstawowej działalności operacyjnej również został osiągnięty zysk w kwocie 129 tys. zł. Rentowność na podstawowej działalności operacyjnej wyniosła 1,04% , a na poziomie zysku netto 6,5%.

Uzyskane dochody w 2022r. pozwoliły na dalszą poprawę sytuacji finansowej zakładu, wskaźnik bieżącej płynności finansowej na koniec roku osiągnął wielkość 2,69. Zakład utrzymuje wysoki poziom gotówki, ponieważ gromadzi środki na planowane w latach następnych inwestycje.

##### **7.1.1 Tabela nr 11 Bilans na dzień 31.12.2022 r.**

BILANS				
		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA				
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>16 054 362,51</b>	<b>13 924 231,78</b>
2	I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 054 262,51</b>	<b>13 924 131,78</b>
8	1	Środki trwałe	<b>15 777 788,50</b>	<b>12 840 817,47</b>
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	523 300,00	523 300,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 512 168,33	11 786 633,75
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	554 782,61	314 037,38
12	d	środki transportu		
13	e	inne środki trwałe	187 537,56	216 846,34
14	2	Środki trwałe w budowie	<b>276474,01</b>	<b>1 075 159,32</b>
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		<b>8 154,99</b>
16	III	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>4 581 439,48</b>	<b>3 591 928,28</b>
44	I	<b>Zapasy</b>	<b>75 481,66</b>	<b>75 415,59</b>
45	1	Materiały	71 545,98	68 754,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary	3 935,68	6 661,59
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>474 552,64</b>	<b>438 060,54</b>
51	1	Należności od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	<b>474 552,64</b>	<b>438 060,54</b>
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	405 091,51	368 449,84
63		- do 12 miesięcy	405 091,51	366 089,84
64		- powyżej 12 miesięcy		2 360,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 867,63	17 167,20
66	c	inne	53 593,50	52 443,50
67	d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 021 719,03</b>	<b>3 069 042,68</b>
69	1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>4 021 719,03</b>	<b>3 069 042,68</b>
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje		
72		- inne papiery wartościowe		
73		- udzielone pożyczki		
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b	w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
76		- udziały lub akcje		
77		- inne papiery wartościowe		
78		- udzielone pożyczki		
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 021 719,03	3 069 042,68
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	114 474,53	162 468,10
82		- inne środki pieniężne	3 907 244,50	2 906 574,58
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 686,15</b>	<b>9 409,47</b>
86	<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
87	<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>		
88		<b>Aktywa razem</b>	<b>20 635 801,99</b>	<b>17 516 160,06</b>

PASywa				
89	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>10 559 916,30</b>	<b>9 508 086,59</b>
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 677 572,49	1 423 889,66
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-2 220 799,48
99	VI	Zysk (strata) netto	858 101,60	2 280 754,20
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 075 885,69</b>	<b>8 008 073,47</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>785 938,00</b>	<b>659 327,00</b>
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	785 938,00	659 327,00
105		- długoterminowa	594 084,00	526 507,00
106		- krótkoterminowa	191 854,00	132 820,00
107	3	Pozostałe rezerwy		
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe		
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	28 271,24	43 645,59
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	28 271,24	43 645,59
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne	28 271,24	43 645,59
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 510 425,40</b>	<b>1 610 840,01</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 415 906,75	1 509 319,92
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	226 623,75	219 318,26
135		- do 12 miesięcy	226 623,75	219 318,26
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	881 620,72	1 019 246,55
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	249 557,21	202 375,58
140	h	z tytułu wynagrodzeń		
141	i	inne	58 105,07	68 379,53
142	4	Fundusze specjalne	94 518,65	101 520,09
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 751 251,05</b>	<b>5 694 260,87</b>
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 751 251,05	5 694 260,87
146		- długoterminowe	7 436 023,58	5 469 594,64
147		- krótkoterminowe	315 227,47	224 666,23
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>20 635 801,99</b>	<b>17 516 160,06</b>
149		aktywa	20 635 801,99	17 516 160,06
150		pasywa	20 635 801,99	17 516 160,06



**7.1.2 Tabela nr 12 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.**

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
<b>(wariant porównawczy)</b>				
		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>12 271 582,11</b>	<b>8 088 509,53</b>
2	- od jednostek powizanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		12 384 497,51	8 143 002,90
	przychody ze sprzedaży NFZ		8 618 921,47	5 625 578,62
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-125 985,21	-71 508,57
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		13 069,81	17 015,20
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>12 142 590,59</b>	<b>8 993 851,53</b>
9	I Amortyzacja		906 068,10	638 920,78
10	II Zużycie materiałów i energii		2 145 557,88	1 402 176,01
11	III Usługi obce		900 701,75	670 454,18
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		376 710,75	373 076,22
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia		6 450 173,88	4 851 311,99
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 299 528,52	1 011 141,97
16	- emerytalne		559 501,21	422 283,84
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		54 290,93	34 062,54
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		9 558,78	12 707,84
19	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>128 991,52</b>	<b>-905 342,00</b>
20	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>565 884,80</b>	<b>3 208 261,69</b>
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			6 631,71
22	II Dotacje		547 575,69	316 087,87
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 840,14	10 827,91
24	IV Inne przychody operacyjne		14 468,97	2 874 714,20
25	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>17 115,64</b>	<b>26 757,53</b>
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		3 468,60	5 196,98
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		559,00	160,00
28	III Inne koszty operacyjne		13 088,04	21 400,55
29	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>677 760,68</b>	<b>2 276 162,16</b>
30	<b>G Przychody finansowe</b>		<b>180 340,92</b>	<b>4 592,04</b>
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:		180 340,92	4 592,04
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	<b>H Koszty finansowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>858 101,60</b>	<b>2 280 754,20</b>
50	<b>J Podatek dochodowy</b>			
51	<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
52	<b>L Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>858 101,60</b>	<b>2 280 754,20</b>
53	Razem przychody		13 017 807,83	11 301 363,26
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)		12 159 706,23	9 020 609,06
55	<b>Wynik netto</b>		<b>858 101,60</b>	<b>2 280 754,20</b>

### 7.1.3 Tabela nr 13 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	<b>A</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
2	I	Zysk (strata) netto	858 101,60	2 280 754,20
3	II	Korekty razem	545 323,11	-743 215,29
4	1	Amortyzacja	906 068,10	638 920,78
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 468,60	-1 434,73
8	5	Zmiana stanu rezerw	126 611,00	70 743,53
9	6	Zmiana stanu zapasów	-66,07	-26 549,25
10	7	Zmiana stanu należności	-36 492,10	-120 696,10
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-100 574,28	-1 189 124,91
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-338 317,79	-126 275,29
13	10	Inne korekty	-15 374,35	11 200,68
14	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 403 424,71</b>	<b>1 537 538,91</b>
15	<b>B</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
16	I	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>6 631,71</b>
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		6 631,71
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a)	w jednostkach powiązanych		
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	<b>Wydatki</b>	<b>3 039 507,76</b>	<b>3 067 386,93</b>
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 039 507,76	3 067 386,93
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a)	w jednostkach powiązanych		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne		
37	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-3 039 507,76</b>	<b>-3 060 755,22</b>
38	<b>C</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
39	I	<b>Wpływy</b>	<b>2 588 759,40</b>	<b>2 318 021,79</b>
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	193 728,11	
41	2	Kredyty i pożyczki		
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	2 395 031,29	2 318 021,79
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek		
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
53	8	Odsetki		
54	9	Inne wydatki finansowe		
55	III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>2 588 759,40</b>	<b>2 318 021,79</b>
56	<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>952 676,35</b>	<b>794 805,48</b>
57	<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 069 042,68</b>	<b>2 274 237,20</b>
60	<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>4 021 719,03</b>	<b>3 069 042,68</b>
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	94 775,57	135 881,09

## 7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### 7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	6,5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	5,2
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	4,5

#### Interpretacja wyników

W związku z tym, że zakład wygenerował zyski na wszystkich poziomach działalności, wskaźniki zyskowności są dodatnie. Oznacza to, że prowadzona działalność przynosi zakładowi dochody i zaangażowany majątek do prowadzenia działalności jest efektywnie wykorzystany. Na możliwą do uzyskania w tym obszarze liczbę punktów zakład uzyskuje maksymalną ocenę.

### 7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	2,69
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	2,64

### Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności osiągnęły na koniec roku wysoki poziom, co oznacza, że zakład nie ma problemów z regulowaniem na bieżąco swoich zobowiązań.

Wg przyjętych kryteriów oceny wskaźnik szybkiej płynności na koniec roku wykazuje nadpłynności finansową, natomiast zakład utrzymuje wysoki stan gotówki w związku z planowanymi inwestycjami w latach następnych. Nadwyżki środków pieniężnych gromadzone są na lokatach. Z tego tytułu w 2022r. zakład uzyskał przychody finansowe w kwocie około 180 tys. zł.

### 7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	11
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	7
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

### Interpretacja wyników

Poziom wskaźników świadczy o tym, że sanatorium nie ma problemów ze ściąganiem należności, jak również ze spłacaniem swoich zobowiązań. Główny odbiorca usług NFZ reguluje zobowiązania w terminach krótszych niż umowne 14 dni, natomiast pacjenci i kuracjusze regulują swoje zobowiązania w terminach rozpoczęcia pobytu. O dobrej sytuacji finansowej świadczy również fakt, że w roku sprawozdawczym zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

### 7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	11,27
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,22
	od 0,51 do 1,00	8	

	od 1,01 do 2,00	<b>6</b>	
	od 2,01 do 4,00	<b>4</b>	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	<b>0</b>	

### Interpretacja wyników

Poziom wskaźnika zadłużenia świadczy o tym, że tylko 11,27% majątku jednostki jest finansowana przez kapitał obcy. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią tylko 22% funduszy własnych zakładu. Wielkość wskaźników na koniec roku sprawozdawczego świadczy o tym, że nie występują przesłanki zagrażające kondycji finansowej zakładu, a zwłaszcza jego zdolności do regulowania zobowiązań.

### 7.2.5 Tabela nr 14 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne	punktów	max	2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	20,1%	2,5%	6,5%			-13,5%	32,55%
	Punkty	5	4	5	5	100		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	20,0%	2,0%	5,2%			-14,8%	26,11%
	Punkty	5	3	5	5	100		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	14,3%	1,7%	4,5%			-9,8%	31,35%
	Punkty	5	3	5	5	100		
	<b>RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,22	2,19	2,69			0,46	120,84
	Punkty	12	12	12	12	100		
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,18	2,15	2,64			0,47	121,40
	Punkty	13	13	10	13	77		
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>88</b>	<b>-3</b>	<b>-12%</b>
	Wskaźnik rotacji należności	11	13	11			-	100,00
	Punkty	3	3	3	3	100		
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6	7	7			1,00	116,67
	Punkty	7	7	7	7	100		
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	13,21%	11,53%	11,27%			-1,94%	85,28%
	Punkty	10	10	10	10	100		
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,24	0,23	0,22			-0,02	90,46
	Punkty	10	10	10	10	100		
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>łącznie wartość punktów</b>	<b>70</b>	<b>65</b>	<b>67</b>	<b>70</b>	<b>96</b>	<b>-3</b>	<b>-4%</b>

## PODSUMOWANIE

Z analizy wskaźnikowej wynika, że na koniec roku jednostka miała dobrą sytuację ekonomiczno-finansową. W związku z tym, że jednostka wykazała zysk na działalności operacyjnej i na poziomie wyniku netto wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie.

Sanatorium posiadała płynność finansową i nie posiadała zadłużenia, a więc posiada zdolność do dalszego prowadzenia działalności.

Wg obowiązujących standardów, na koniec roku jednostka uzyskała liczbę punktów 67 na możliwą do uzyskania ocenę 70 punktów.

Zakład nie uzyskał maksymalnej liczby punktów w związku z poziomem wskaźnika szybkiej płynności finansowej, który wg przyjętej metody oceny jednostek wykazuje nadpłynność finansową. Zakład gromadzi środki pieniężne na planowane w latach 2023-2025 inwestycje, posiadane nadwyżki środków deponowane są na lokatach bankowych i z tego tytułu zakład uzyskuje dodatkowe dochody.

## 8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

### 8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu przyjęto następujące założenia ogólne:

- a) odbudowa rynków sprzedaży po okresie pandemii COVID-19,
- b) generowanie dochodów na prowadzonej działalności,
- c) utrzymanie płynności finansowej,
- d) realizacja planowanych inwestycji, przy założeniu ich finansowania w ponad 80% ze środków zewnętrznych bezzwrotnych, głównie dotacji.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - wzrost przychodów ze sprzedaży liczony w osobodniach, mierzony wykorzystaniem bazy noclegowej na poziomie 95-96%,
  - wzrost wyceny świadczeń realizowanych dla NFZ oraz dopłat kuracjuszy do zakwaterowania i wyżywienia,

- w planowanych latach NFZ nadal będzie partycypował w ustawowym wzroście wynagrodzeń pracowników i przychody z tego tytułu wzrosną w 2023r. o około 14%, w 2024r. o 12% i w 2025r. o 6%.

2) kosztów działalności podstawowej:

- w związku z utrzymującą się inflacją, przewidziany został dalszy wzrost cen materiałów, w 2023r. o 46%, głównie w związku ze 100% wzrostem cen energii i gazu liczony r/r. W kolejnych latach wzrost cen materiałów oszacowany został na poziomie, w roku 2024 5% i w następnym roku 3%, liczony r/r,
- przy obecnie obowiązujących uregulowaniach prawnych oszacowano, że wynagrodzenia wzrosną w 2023 o około 27%, w 2024r. o 18%, a w 2025r. o 8%,
- udział usług obcych w kosztach wynosi około 6%, dynamika cen jest niższa w porównaniu do cen materiałów i energii oraz wynagrodzeń, część usług medycznych ma stałą cenę do końca 2024r., w związku z tym w planach założony został wzrost kosztów usług obcych o około 5%.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- w planach założono utrzymanie dopłat z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są równoległe do amortyzacji odpisy wartości środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- w przypadku sanatorium jest to koszt nieistotny, dotyczy głównie opłat na związek pracodawców.

5) Przychodów finansowych:

- w związku z planowanym poziomem gotówki, są to odsetki od depozytów, które maleją w związku z prognozowanym spadkiem inflacji.

6) Kosztów finansowych:

- nie są planowane, ponieważ w planowanym okresie nie są przewidziane pożyczki i kredyty.

7) Stanu aktywów:

W planowanym okresie systematycznie rosną aktywa głównie w związku z planowanymi inwestycjami w latach 2023-2025. Główną inwestycją w tym okresie

jest termomodernizacja budynku sanatorium, której koszty wyniosą około 12 mln. zł.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Należności wzrastają w całym planowanym okresie, co wynika głównie z zakładanego wzrostu cen na realizowane przez sanatorium świadczenia.

8) Stanu zobowiązań:

W porównaniu do 2022r. zobowiązania się zmniejszają, jest to spowodowane obowiązkiem rozliczenia do końca 2023r. zaliczek otrzymanych w poprzednich latach z NFZ za czas postojów w związku z epidemią COVID-19.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie „Bristol” w Kudowie-Zdroju nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania dotyczą świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych, w planach zakładany jest ich systematyczny wzrost w związku z obowiązującymi w podmiotach leczniczych uregulowaniami prawnymi w zakresie minimalnych wynagrodzeń.

10) Fundusz własny:

W związku z planowanymi zyskami, systematycznie zwiększają się fundusze zakładu.

## **8.2 Prognoza bilansu**

### **Tabela nr 15 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025**



		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
<b>AKTYWA</b>					
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>21 727 823,30</b>	<b>27 353 371,20</b>	<b>29 148 085,41</b>
2	I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>21 727 723,30</b>	<b>27 353 271,20</b>	<b>29 147 985,41</b>
8	1	Środki trwałe	<b>21 367 490,19</b>	<b>27 053 038,09</b>	<b>28 497 985,41</b>
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	523 300,00	523 300,00	523 300,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 413 329,94	20 633 395,80	22 521 678,72
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 137 622,57	5 342 679,24	4 746 909,07
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	293 237,68	553 663,05	706 097,62
14	2	Środki trwałe w budowie	<b>360 233,11</b>	<b>300 233,11</b>	<b>650 000,00</b>
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Od jednostek powiązanych			
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3	Od pozostałych jednostek			
20	IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
21	1	Nieruchomości			
22	2	Wartości niematerialne i prawne			
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje			
26		- inne papiery wartościowe			
27		- udzielone pożyczki			
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje			
31		- inne papiery wartościowe			
32		- udzielone pożyczki			
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34	c	w pozostałych jednostkach	100,00	100,00	100,00
35		- udziały lub akcje	100,00	100,00	100,00
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>4 576 712,11</b>	<b>5 195 873,47</b>	<b>5 725 775,36</b>
44	I	<b>Zapasy</b>	<b>70 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>75 000,00</b>
45	1	Materiały	65 000,00	65 000,00	70 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary	5 000,00	5 000,00	5 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>614 000,00</b>	<b>655 000,00</b>	<b>716 000,00</b>
51	1	Należności od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy			
54		- powyżej 12 miesięcy			
55	b	inne			
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy			
59		- powyżej 12 miesięcy			
60	b	inne			
61	3	Należności od pozostałych jednostek	<b>614 000,00</b>	<b>655 000,00</b>	<b>716 000,00</b>
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	540 000,00	580 000,00	640 000,00
63		- do 12 miesięcy	540 000,00	580 000,00	640 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy			
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 000,00	19 000,00	20 000,00
66	c	inne	56 000,00	56 000,00	56 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 880 712,11</b>	<b>4 458 873,47</b>	<b>4 922 775,36</b>
69	1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 880 712,11</b>	<b>4 458 873,47</b>	<b>4 922 775,36</b>
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje			
72		- inne papiery wartościowe			
73		- udzielone pożyczki			
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b	w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
76		- udziały lub akcje			
77		- inne papiery wartościowe			
78		- udzielone pożyczki			
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 880 712,11	4 458 873,47	4 922 775,36
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	120 000,00	120 000,00	120 000,00
82		- inne środki pieniężne	3 760 712,11	4 338 873,47	4 802 775,36
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
86	C.	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
87	D.	<b>Udziały (akcje) własne</b>			
88		<b>Aktywa razem</b>	<b>26 304 535,41</b>	<b>32 549 244,67</b>	<b>34 873 860,77</b>

PASywa					
89	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>11 561 287,09</b>	<b>12 516 925,41</b>	<b>13 514 852,53</b>
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 024 242,21	8 024 242,21	8 024 242,21
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 535 674,09	3 537 044,88	4 492 683,20
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	1 001 370,79	955 638,32	997 927,12
100	VII	Dopisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 743 248,32</b>	<b>20 032 319,26</b>	<b>21 359 008,24</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>872 391,18</b>	<b>1 029 421,59</b>	<b>1 111 775,32</b>
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	872 391,18	1 029 421,59	1 111 775,32
105		- długoterminowa	659 433,24	778 131,22	840 381,72
106		- krótkoterminowa	212 957,94	251 290,37	271 393,60
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>70 000,00</b>	<b>55 000,00</b>	<b>55 000,00</b>
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	70 000,00	55 000,00	55 000,00
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne	70 000,00	55 000,00	55 000,00
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>740 000,00</b>	<b>835 000,00</b>	<b>875 000,00</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	670 000,00	740 000,00	775 000,00
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	300 000,00	320 000,00	340 000,00
135		- do 12 miesięcy	300 000,00	320 000,00	340 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	90 000,00	90 000,00	90 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	260 000,00	300 000,00	315 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń			
141	i	inne	20 000,00	30 000,00	30 000,00
142	4	Fundusze specjalne	70 000,00	95 000,00	100 000,00
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>13 060 857,14</b>	<b>18 112 897,67</b>	<b>19 317 232,92</b>
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 060 857,14	18 112 897,67	19 317 232,92
146		- długoterminowe	12 732 564,23	17 569 273,19	18 336 568,15
147		- krótkoterminowe	328 292,91	543 624,48	980 664,77
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>26 304 535,41</b>	<b>32 549 244,67</b>	<b>34 873 860,77</b>
149		aktywa	26 304 535,41	32 549 244,67	34 873 860,77
150		pasywa	26 304 535,41	32 549 244,67	34 873 860,77

### 8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 16 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>15 779 456,50</b>	<b>17 609 356,92</b>	<b>18 749 720,04</b>
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	15 849 595,83	17 751 547,33	18 816 640,17
	przychody ze sprzedaży NFZ	11 341 272,70	12 781 114,08	13 547 980,92
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-84 139,33	-157 030,41	-82 353,73
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 000,00	14 840,00	15 433,60
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>15 523 450,62</b>	<b>17 535 343,07</b>	<b>19 037 457,68</b>
9	I Amortyzacja	865 238,13	1 014 432,04	1 505 551,63
10	II Zużycie materiałów i energii	3 138 078,31	3 294 982,22	3 393 831,69
11	III Usługi obce	942 156,89	989 264,73	1 018 942,68
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	610 160,16	622 363,37	634 810,63
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	8 185 323,34	9 658 681,54	10 431 376,06
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 704 793,79	1 875 273,17	1 969 036,83
16	- emerytalne	758 954,00	843 872,93	886 066,57
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	67 200,00	69 216,00	69 908,16
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 500,00	11 130,00	14 000,00
19	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>256 005,88</b>	<b>74 013,85</b>	<b>-287 737,64</b>
20	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>585 364,91</b>	<b>811 624,47</b>	<b>1 260 664,76</b>
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	565 364,91	771 624,47	1 220 664,76
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	20 000,00	40 000,00	40 000,00
25	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
29	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>821 370,79</b>	<b>865 638,32</b>	<b>952 927,12</b>
30	<b>G Przychody finansowe</b>	<b>180 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>45 000,00</b>
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:	180 000,00	90 000,00	45 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	<b>H Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>1 001 370,79</b>	<b>955 638,32</b>	<b>997 927,12</b>
50	<b>J Podatek dochodowy</b>			
51	<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
52	<b>L Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 001 370,79</b>	<b>955 638,32</b>	<b>997 927,12</b>
53	Razem przychody	16 544 821,41	18 510 981,39	20 055 384,80
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	15 543 450,62	17 555 343,07	19 057 457,68
55	<b>Wynik netto</b>	<b>1 001 370,79</b>	<b>955 638,32</b>	<b>997 927,12</b>

## 8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

### 8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	6,02	5,12	4,73
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,99	4,66	4,74
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4		3,25	2,96
	powyżej 4,0 %	5	4,27		

#### Interpretacja wyników

Zakład założył, że w kolejnych latach będą generowane zyski, na poziomie podstawowej działalności operacyjnej i na wyniku netto. Zysk na wyniku netto kształtował się będzie na poziomie 5-6%, a na działalności operacyjnej około 5%. Dodatni wynik finansowy oznacza również, że majątek zakładu zaangażowany do prowadzenia działalności ma zdolności do osiągnięcia zysków.

### 8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	4,79	4,77	4,98
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	4,72	4,71	4,92

### Interpretacja wyników

Zakład będzie chciał utrzymać w najbliższych latach wysoką płynność finansowa, sprzyjać temu będzie wysoki udział dotacji, bo ponad 80%, w finansowaniu planowanych zadaniach inwestycyjnych. Wysoki stan gotówki ma zapewnić terminowe regulowanie bieżących zobowiązań, a przede wszystkim ma stanowić zabezpieczenie dla planowanych w kolejnych latach inwestycji.

#### 8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	11	12	12
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	6	6	6
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

### Interpretacja wyników

Podobnie jak w latach poprzednich, zakład nie będzie miał istotnych problemów z windykacją należności. Wynika to z faktu, że głównym odbiorcą usług jest NFZ, który reguluje swoje zobowiązania przed wymaganymi terminami płatności, natomiast pacjenci płacą za świadczenia gotówką.

W związku z tym, że zakład utrzymuje wysoką płynność finansową, to posiada zdolność od regulowania swoich zobowiązań w terminie.

#### 8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	6,40	5,90	5,85
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,15	0,15	0,15
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

## Interpretacja wyników

Udział zobowiązań zakładu w porównaniu do wielkości aktywów i kapitału własnego będzie nadal utrzymywał się na niskim poziomie, wynika to z planowanych zysków, jak również systematycznego wzrostu majątku trwałego zakładu, który w znacznej części finansowany jest z dotacji.

### 8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	4	4	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5	4	4	5
	Razem	15	14	13	13	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	10	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	13
	Razem	22	20	20	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	Razem	20	20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>67</b>	<b>64</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>70</b>

## PODSUMOWANIE

Jak wynika z analiz wskaźnikowych, jednostka mała stabilną sytuację ekonomiczno-finansową w 2022r. i taką planuje w następnych latach.

Po okresie pandemii, zakład odbudowuje rynki sprzedaży i systematycznie zbliża się do optymalnego poziomu 95% wykorzystania posiadanej bazy noclegowej.

W związku z tym, że zakład generuje zyski, posiada płynność finansową oraz zewnętrzne źródła finansowania inwestycji, w sposób ciągły podejmowane są przedsięwzięcia, które mają przyczynić się do poprawy jakości usług leczniczych i standardu infrastruktury.

Od 2023r. zakład rozpoczyna realizację dwuletniej inwestycji, która polega na termomodernizacji obiektu sanatorium. Zadanie inwestycyjne obejmuje wymianę dotychczasowego źródła energii pochodzącej z paliw kopalnych na energię odnawialną, w przypadku zakładu będą to panele fotowoltaiczne oraz pompy ciepła. W ramach inwestycji wykonana zostanie również wentylacja z odzyskiem ciepła, nastąpi wymiana część stolarki drzwiowej i okiennej, ocieplone zostaną ściany budynku oraz wykonana nowa elewacja. Zasadniczym celem inwestycji jest poprawa bezpieczeństwa energetycznego budynku, w tym obniżenie kosztów energii.

W związku z planowaną inwestycją, zakład zamierza utrzymać wysoki stan gotówki, ponieważ bierze pod uwagę utrzymującą się nadal inflację oraz wynikające z niej konsekwencje, takie jak zmiany cen usług i materiałów budowlanych oraz wzrost poziomu wynagrodzeń w gospodarce.

.....  
podpis i pieczęć Dyrektora